

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «ПАПА КАФЕ» за 2025 год

1. Общие сведения

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «ПАПА КАФЕ».

ИНН 7814849540 ОГРН 1257800021566

Отчетный период: 2025 год. Адрес: 197374, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ № 65, пр-кт Приморский, дом 52, корпус 1, литера А, помещение 30-Н

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. полностью оплачен и составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей.

Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2025 г.:

Берегов Евгений Михайлович -330 000 руб.

Ефимов Александр Борисович – 330 000 руб.

Томчук Игорь Сергеевич- 340 000 руб.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства – Микропредприятие.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (код ОКВЭД 56.10)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8. Система налогообложения- ОСНО

3. Основные показатели баланса

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса составляет 5 043 тыс. руб.

Актив

Материальные внеоборотные активы (основные средства) — 1 350 тыс. руб.

Запасы — 3 505 тыс. руб.

Денежные средства и эквиваленты — 180 тыс. руб.

Финансовые и другие оборотные активы (дебиторская задолженность) — 8 тыс. руб.

Пассив

Капитал — 1 030 тыс. руб., в том числе нераспределённая прибыль — 30 тыс. руб.

Долгосрочные заёмные средства — 2 820 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность — 1 193 тыс. руб., из неё кредиторская задолженность — 1 051 тыс. руб.

Комментарии к отдельным статьям

Основные средства отражают стоимость имущества, используемого в деятельности организации.

Значительная доля запасов свидетельствует о необходимости эффективного управления оборотными активами.

Наличие долгосрочных заёмных средств требует контроля за графиком погашения обязательств.

Кредиторская задолженность сформирована в основном расчётами с поставщиками и подрядчиками.

Заключение

Финансовое положение ООО «ПАПА КАФЕ» на конец отчётного периода характеризуется преобладанием оборотных активов и наличием долгосрочных обязательств. Рекомендуется усилить контроль за движением запасов и своевременностью расчётов с кредиторами для поддержания финансовой устойчивости.

Отчётность составлена в соответствии с действующими нормативными актами и отражает реальное финансовое положение организации на отчётную дату.

Генеральный директор _____ Берегов Е.М.

Дата составления: 31 марта 2026 г.